

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Тамбовский государственный университет имени Г.Р. Державина»  
Институт экономики, управления и сервиса  
Кафедра бизнеса и развития профессионального мастерства

Директор института экономики, управления и сервиса



УТВЕРЖДАЮ:

Меркулова Е.Ю.

«13» января 2022 г.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**  
к рабочей программе  
**ПМ.02 ВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ**  
**РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

подготовки специалистов среднего звена по специальности  
«38.02.06 «Финансы»»

**Основная образовательная программа среднего профессионального образования**

Финансы

Квалификация  
«Финансист»

Год набора 2022

Тамбов 2022

**Разработчик(и) ФОС:**



**Чернышова О.Н.**

к.э.н., доцент преподаватель кафедры "Бизнеса и развития профессионального мастерства" ФГБОУ ВО "Тамбовский государственный университет им. Г.Р. Державина"

**Эксперт(ы):**

Зам. начальника отдела бюджетного учета и отчетности по операциям бюджетов –  
зам. главного бухгалтера Управления федерального казначейства по Тамбовской области



**Сазыкина А.В.**

Фонд оценочных средств к рабочей программе разработан на основе ФГОС СПО по специальности 38.02.06 «Финансы» (от 05.02.2018 №65) и утвержден на заседании кафедры бизнеса и развития профессионального мастерства Института экономики, управления и сервиса 12 января 2022 г. протокол № 6.

Зав. кафедрой

«Бизнеса и развития профессионального мастерства»



**А.Ю. Федорова**

## 1. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Процесс изучения профессионального модуля «Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» направлен на формирование следующих компетенций:

Код компетенции	Содержание компетенции
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
ОК 02	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие
ОК 04	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.
ОК 05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК 06	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей
ОК 09	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности
ОК 10	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
ОК 11	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере
ПК 2.1.	Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов;
ПК 2.2.	Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;
ПК 2.3.	Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга.

## 2. ТРЕБОВАНИЯ К УРОВНЮ ОСВОЕНИЯ СОДЕРЖАНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ И ПОКАЗАТЕЛЯМ ОЦЕНКИ УРОВНЯ ОСВОЕНИЯ И ОСВОЕННЫХ КОМПЕТЕНЦИЙ

№ п/п	Наименование темы	Компетенция	Результаты (освоенные умения, усвоенные знания)	Наименование ОС	
				Текущий контроль	Промежуточная аттестация
МДК.02.01 Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы РФ					
1	Сущность налогов и налогообложения.	ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-6, ОК-9, ОК-10, ОК-11	Знает нормативные правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты налоговых и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, порядок формирования	Опрос, решение ситуационн ых задач и выполнени е практическ их заданий, реферат	Дифференцированный зачет квалификационный экзамен

№ п/п	Наименование темы	Компетенция	Результаты (освоенные умения, усвоенные знания)	Наименование ОС	
				Текущий контроль	Промежуточная аттестация
			налоговой базы для исчисления и уплаты налогов и сборов, действующий механизм исчисления, взимания и уплаты налогов физическими и юридическими лицами, виды налоговых правонарушений		
2	Налоги в РФ: виды и основные элементы налогов.	ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-6, ОК-9, ОК-10, ОК-11	Знает нормативные правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты налоговых и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, порядок формирования налоговой базы для исчисления и уплаты налогов и сборов, действующий механизм исчисления, взимания и уплаты налогов физическими и юридическими лицами, виды налоговых правонарушений.	Опрос, решение ситуационн ых задач и выполнени е практическ их заданий, реферат	
3	Организация расчетов с бюджетами по федеральным налогам и сборам	ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-6, ОК-9, ОК-10, ОК-11 ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3	Знает нормативные правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты налоговых и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, порядок формирования налоговой базы для исчисления и уплаты налогов и сборов, действующий механизм исчисления, взимания и уплаты	Опрос, решение ситуационн ых задач и выполнени е практическ их заданий, реферат	

№ п/п	Наименование темы	Компетенция	Результаты (освоенные умения, усвоенные знания)	Наименование ОС	
				Текущий контроль	Промежуточная аттестация
			налогов физическими и юридическими лицами, виды налоговых правонарушений. Умеет определять налоговую базу и рассчитывать налоги, сборы и страховые взносы, уплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации, формировать налоговую отчетность		
4	Организация расчетов с бюджетами по региональным и местным налогам и сборам.	ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-6, ОК-9 ОК-10, ОК-11 ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3	Знает порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов, страховых взносов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, нормативные правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты налоговых и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, порядок формирования налоговой базы для исчисления и уплаты налогов и сборов, действующий механизм исчисления, взимания и уплаты налогов физическими и юридическими лицами, виды налоговых правонарушений. Умеет исчислять и	Опрос, решение ситуационных задач и выполнение практических заданий, реферат	

№ п/п	Наименование темы	Компетенция	Результаты (освоенные умения, усвоенные знания)	Наименование ОС	
				Текущий контроль	Промежуточная аттестация
			перечислять налоги и другие обязательные платежи в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации		
5	Страховые взносы и организация расчетов с бюджетами внебюджетных фондов.	ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-6, ОК-9 ОК-10 ОК-11 ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3	Знает порядок расчета и сроки уплаты налогов, сборов и страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов, нормативные правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты налоговых и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, порядок формирования налоговой базы для исчисления и уплаты налогов и сборов, действующий механизм исчисления, взимания и уплаты налогов физическими и юридическими лицами, виды налоговых правонарушений. Умеет определять размеры неналоговых платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	Опрос, решение ситуационных задач и выполнение практических заданий, реферат	
6	Порядок заполнения платежных поручений по перечислению денежных средств в уплату платежей в	ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-6, ОК-9, ОК-10, ОК-11	Знает порядок расчета и сроки уплаты налогов, сборов и страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов, нормативные правовые акты,	Опрос, решение ситуационных задач и выполнение практических заданий, реферат	

№ п/п	Наименование темы	Компетенция	Результаты (освоенные умения, усвоенные знания)	Наименование ОС	
				Текущий контроль	Промежуточная аттестация
	бюджетную систему РФ	ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3	определяющие порядок исчисления и уплаты налоговых и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, порядок формирования налоговой базы для исчисления и уплаты налогов и сборов, действующий механизм исчисления, взимания и уплаты налогов физическими и юридическими лицами, виды налоговых правонарушений. Умеет определять размеры неналоговых платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации		
7	Организация и проведение контроля за соблюдением законодательства о налогах, сборах и страховых взносах	ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-6, ОК-9, ОК-10, ОК-11, ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3	Знает порядок расчета и сроки уплаты налогов, сборов и страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов, нормативные правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты налоговых и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, порядок формирования налоговой базы для исчисления и уплаты налогов и сборов, действующий механизм исчисления, взимания и уплаты	Опрос, решение ситуационн ых задач и выполнени е практическ их заданий, реферат	

№ п/п	Наименование темы	Компетенция	Результаты (освоенные умения, усвоенные знания)	Наименование ОС	
				Текущий контроль	Промежуточная аттестация
			налогов физическими и юридическими лицами, виды налоговых правонарушений. Умеет определять размеры неналоговых платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации		



### 3. ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ

Оценка / Уровень сформированности компетенции	Отлично/ Высокий (превосходный) уровень сформированности компетенций	Хорошо / Повышенный (продвинутый) уровень сформированности компетенций	Удовлетворительно / Пороговый (базовый) уровень сформированности компетенций	Неудовлетворительно / Компетенции не сформированы
<b>Качество ответов при опросе</b>	Полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка	Даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки "отлично", но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого	Излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке теорий; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого	Обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал
<b>Качество решения ситуационных задач и практических заданий</b>	Задание выполнено правильно. Объяснение хода его выполнения подробное, последовательное, грамотное, с теоретическими обоснованиями (в т.ч. из лекционного курса).	Задание выполнено правильно. Объяснение хода ее решения недостаточно логичное, с единичными ошибками в деталях, некоторыми затруднениями в теоретическом обосновании (в т.ч. из лекционного материала)	Ответ на вопрос задания дан неправильный, но логика решения прослеживается у студента при объяснении хода ее решения	Задание не выполнено

<b>Количество правильных ответов в тесте</b>	более 90%	более 65%	более 50%	Менее 50%
<b>Качество подготовки рефератов</b>	Выполнены все требования к написанию и защите реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы	Основные требования к реферату и его защите выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы	Имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности, тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод	Тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы
<b>Качество ответов на вопросы дифференцированного зачета</b>	Систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам дисциплины, а также по основным вопросам, выходящим за пределы учебной программы; точное использование научной терминологии систематически грамотное и логически правильное изложение ответа на вопросы; безупречное владение инструментарием учебной дисциплины, умение его эффективно использовать в постановке научных и практических задач;	Достаточно полные и систематизированные знания по дисциплине; умение ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях дисциплины и давать им критическую оценку; использование научной терминологии, лингвистически и логически правильное изложение ответа на вопросы, умение делать обоснованные выводы;	Достаточный минимальный объем знаний по дисциплине; усвоение основной литературы, рекомендованной учебной программой; умение ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях по дисциплине и давать им оценку; использование научной терминологии, стилистическое и	Обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл

	<p>выраженная способность самостоятельно и творчески решать сложные проблемы и нестандартные ситуации; полное и глубокое усвоение основной и дополнительной литературы, рекомендованной учебной программой по дисциплине; умение ориентироваться в теориях, концепциях и направлениях дисциплины и давать им критическую оценку, используя научные достижения других дисциплин</p>	<p>владение инструментарием по дисциплине, умение его использовать в постановке и решении научных и профессиональных задач; усвоение основной и дополнительной литературы, рекомендованной учебной программой по дисциплине</p>	<p>логическое изложение ответа на вопросы, умение делать выводы без существенных ошибок; владение инструментарием учебной дисциплины, умение его использовать в решении типовых задач; умение под руководством преподавателя решать стандартные задачи</p>	
<p><b>Качество выполнения заданий производственной практики и защиты отчета</b></p>	<p>Задания выполнены в полном объеме с соблюдением необходимых требований. Отчет оформлен с соблюдением правил и требований. На все вопросы при защите отчета даны правильные и логически обоснованные ответы</p>	<p>Задания выполнены в полном объеме с соблюдением необходимых требований. Отчет оформлен с соблюдением правил и требований. На вопросы при защите отчета даны ответы, но есть неточности в ответах</p>	<p>Задания выполнены в достаточном объеме. Отчет оформлен с отступлениями от требований. На вопросы отвечает неуверенно, допускает ошибки.</p>	<p>Задания выполнены не полностью. Отчет оформлен не правильно, допускает грубые ошибки при ответах.</p>

#### **4. СОДЕРЖАНИЕ ЗАДАНИЙ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ**

##### **Раздел 1. Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы РФ**

###### **1. Вопросы к устным опросам**

###### **Тема 1. Сущность налогов и налогообложения.**

1. Классификация налогов.
2. Понятие системы налогообложения.
3. Принципы налогообложения.
4. Элементы налогообложения.

###### **Тема 2. Налоги в РФ: виды и основные элементы налогов.**

1. Федеральные налоги.
2. Региональные налоги.
3. Местные налоги.
4. Специальные налоговые режимы.

###### **Тема 3. Организация расчетов с бюджетами по федеральным налогам и сборам.**

1. Организация расчетов по налогу на прибыль организаций.
2. Организация расчетов по НДС и акцизам.
3. Расчеты с бюджетом по налогу на доходы физических лиц.
4. Организация расчетов по другим налогам и сборам.
5. Синтетический и аналитический учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

###### **Тема 4. Организация расчетов с бюджетами по региональным и местным налогам и сборам.**

1. Расчеты с бюджетом по налогу на имущество организаций.
2. Организация расчетов по транспортному налогу.
3. Организация расчетов по земельному налогу.
4. Расчеты с бюджетом по налогу на имущество физических лиц.
5. Организация расчетов по другим налогам и сборам.

###### **Тема 5. Страховые взносы и организация расчетов с бюджетами внебюджетных фондов.**

1. Субъекты страхования. Регистрация страхователей.
2. Подтверждение основного вида деятельности.
3. База для расчета и ставка взносов.
4. Надбавки, скидки, льготы.
5. Синтетический и аналитический учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению. Сущность и структура страховых взносов.
6. Объекты налогообложения для исчисления страховых взносов.
7. Порядок и сроки исчисления страховых взносов.
8. Особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации

###### **Тема 6. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему РФ.**

1. Правила указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему РФ: статус плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, КБК, ОКАТО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа.
2. Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени, страховых взносов

**Тема 7. Организация и проведение контроля за соблюдением законодательства о налогах, сборах и страховых взносах.**

1. Организация налогового контроля в РФ.
2. Виды налоговых проверок: выездная, камеральная.
3. Планирование и организация выездных налоговых проверок налогоплательщиков.
4. Проведение камеральных проверок.
5. Оформление результатов проверки.
6. Налоговый контроль в форме налогового мониторинга.
7. Налоговые правонарушения и ответственность за них.

**2. Темы рефератов**

**Тема 1. Сущность налогов и налогообложения.**

1. Налогообложение в Российской Федерации: исторические аспекты, налоговая система, виды и функции налогов и сборов
2. Особенности налогообложения в зарубежных странах
3. Необходимость реформирования системы налогообложения в России
4. Налоговые преступления

**Тема 2. Налоги в РФ: виды и основные элементы налогов.**

1. Порядок и особенности организации расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами индивидуального предпринимателя.
2. Оптимизация налогообложения в РФ.
3. Методы реализации налоговой политики.
4. Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами: теоретические основы и нормативное регулирование

**Тема 3. Организация расчетов с бюджетами по федеральным налогам и сборам.**

1. Системы бюджетного учета в зарубежных странах: общее и особенное
2. Упрощенная система налогообложения в РФ
3. Единый налог на вмененный доход.
4. Единый сельскохозяйственный налог.
5. Патентная система налогообложения

**Тема 4. Организация расчетов с бюджетами по региональным и местным налогам и сборам.**

1. Правила расчета пени и перечисление их в бюджет.
2. Организация и учет расчетов с бюджетом по налогу на игорный бизнес.
3. Организация и учет расчетов с бюджетом по транспортному налогу
4. Порядок составления отчетности по расчетам с бюджетом
5. Организация расчетов по земельному налогу.
6. Бухгалтерский учет расчетов по земельному налогу

**Тема 5. Страховые взносы и организация расчетов с бюджетами внебюджетных фондов.**

1. Особенности расчета страховых взносов.
2. Правила составления корреспонденции счетов по начислению и перечислению страховых взносов.
3. Методы расчета страховых взносов и отражение в учете
4. Составление корреспонденции счетов по начислению и перечислению страховых взносов.
5. Расчет страховых взносов и отражение в учете

**Тема 6. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему РФ.**

1. Методы обработки выписок банка организацией.
2. Правила заполнения платежных поручений на перечисление страховых взносов
3. Особенности заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов.
4. Основные этапы заполнения платежных поручений на перечисление налогов и сборов

**Тема 7. Организация и проведение контроля за соблюдением законодательства о налогах, сборах и страховых взносах**

1. Аудиторская проверка расчетов с бюджетом
2. Формы и методы налогового контроля
3. Оформление результатов документальной проверки соблюдения налогового законодательства

**3. Ситуационные задачи и практические задания**

**Тема 1: Сущность налогов и налогообложения.**

**Задача 1.** Обосновать значение налога для современного государства. В чём заключается проблема снижения налога и одновременно улучшение социального обеспечения граждан. Каковы перспективы развития налоговой политики в РФ

**Задача 2.** Определить сумму налога на прибыль за отчетные и налоговый периоды, используя исходные данные таблицы.

Таблица

Показатели работы организации за год, руб.

Показатель	Период			
	I квартал	полугодие	9 месяцев	год
Доходы, учитываемые для целей налогообложения	300000	700000	950000	1370000
Расходы, учитываемые для целей налогообложения	270000	610000	850000	12100

**Задача 3.** Определить налог на доходы физических лиц за декабрь месяц. Ежемесячная заработная плата штатного сотрудника, предоставившего документы о наличии на иждивении двух несовершеннолетних детей, представлена в таблице.

Таблица

Данные об ежемесячных доходах сотрудника, руб.

Месяц	Доход за месяц	Доход с начала года	Месяц	Доход	Доход с начала года
Январь	12233	12233	Июль	14356	96550
Февраль	12334	24567	Август	14255	110805
Март	13446	38013	Сентябрь	15873	126678
Апрель	13649	51662	Октябрь	16580	143258
Май	14558	66220	Ноябрь	16086	159344
Июнь	15974	82194	Декабрь	17288	176632

**Задача 4.** На ЗАО «Лучик» зарегистрирован грузовик, мощность которого – 270 л.с. Согласно п.1 ст. 361 НК РФ ставка транспортного налога для грузовых автомо– билей мощностью более 250 л.с. – 8,50 руб. с каждой лошадиной силы. Законом Иркутской области, где зарегистрирован грузовик, эта ставка установлена в размере 34,50 руб. Значит, акционерное

общество должно рассчитывать транс– портный налог исходя из ставки 34,50 руб. с каждой лошадиной силы.

**Задача 5.** ООО «Мастер» имеет в собственности земельный участок. Он находится на территории района, где с 1 января 2013 г. введен земельный налог. В апреле 2013 г. земельный участок был продан ООО «Юг». Право собственности пере– шло к новому владельцу 12 апреля. Согласно полученным сведениям кадастро– вая стоимость участка по состоянию на 1 января 2013 г. равнялась 100 000 руб. Ставка налога – 1,1 %.

**Задача 6.** На ЗАО «Лучик» зарегистрирован грузовик, мощность которого – 270 л.с. Согласно п.1 ст. 361 НК РФ ставка транспортного налога для грузовых автомо– билей мощностью более 250 л.с. – 8,50 руб. с каждой лошадиной силы. Законом Иркутской области, где зарегистрирован грузовик, эта ставка установлена в размере 34,50 руб. Значит, акционерное общество должно рассчитывать транс– портный налог исходя из ставки 34,50 руб. с каждой лошадиной силы.

**Задача 7.** ООО «Мастер» имеет в собственности земельный участок. Он находится на территории района, где с 1 января 2013 г. введен земельный налог. В апреле 2013 г. земельный участок был продан ООО «Юг». Право собственности пере– шло к новому владельцу 12 апреля. Согласно полученным сведениям кадастровая стоимость участка по состоянию на 1 января 2013 г. равнялась 100 000 руб. Ставка налога – 1,1 %

**Задача 8.** Предприятия «Фост» и «Инвест» заключили соглашение о разделе готовой продукции из драгоценных металлов, добываемых предприятием «Инвест» и финансируемых предприятием «Фост». За текущий год добыто:

Концентратов, содержащих драгоценные металлы	98,3тонн
Кондиционного продукта кварцевого сырья	64,7тонн
Драгоценных металлов, являющихся компонентами комплексной руды	342,1тонн
Некондиционных пород драгоценных металлов	16,5тонн

Все полезные ископаемые были проданы покупателям на сумму 126754,3 тыс. руб. (в т.ч. НДС). Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых за текущий налоговый период, укажите сроки его уплаты в бюджет.

**Задача 9.** Газовое месторождение п. Новый Уренгой является лицензированным участком государственной собственности. Предприятие, осуществляющее добычу горючего природного газа, осуществляет его поставку в страны ЕврАзЭС. За текущий год было добыто 268,9 тонн газового конденсата на сумму 2963,5 тыс. руб. и 564,3 тонн природного горючего газа на сумму 5619,3 тыс. руб. Продано в отчетном периоде 265,3 тонн газового конденсата на сумму 6459,8 тыс.руб. (в том числе НДС) и 498,7 тонн природного горючего газа на сумму 12964,3 тыс.руб. (в том числе НДС). Рассчитать сумму налога на добычу полезного ископаемого за год, указать сроки его уплаты в бюджет.

**Задача 10.** Угледобывающее предприятие осуществляет добычу каменного и бурого угля. В апреле текущего года произошел обвал угледобывающего производства. По итогам первого полугодия текущего года предприятие имеет следующие показатели:

-добыто каменного угля	256,9 тонн
-добыто бурого угля	675,2 тонн
-извлечено из обвала каменного угля	121,6тонн
-извлечено из обвала бурого угля	216,4тонн

За отчетный период все добытые полезные ископаемые были проданы покупателям на сумму 2 597 432,6 тыс. руб. Рассчитать сумму налога на добычу полезных ископаемых, указать сроки его уплаты в бюджет.

**Задача 11.** Предприятия «Фост» и «Инвест» заключили соглашение о разделе готовой продукции из драгоценных металлов, добываемых предприятием «Инвест» и финансируемых предприятием «Фост». За текущий год добыто:

Концентратов, содержащих драгоценные металлы	98,3тонн
Кондиционного продукта кварцевого сырья	64,7тонн
Драгоценных металлов, являющихся компонентами комплексной руды	342,1тонн
Некондиционных пород драгоценных металлов	16,5тонн

Все полезные ископаемые были проданы покупателям на сумму 126754,3 тыс. руб. (в т.ч. НДС). Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых за текущий налоговый период, укажите сроки его уплаты в бюджет.

## **Тема 2: Налоги в РФ: виды и основные элементы налогов**

**Задача 1.** Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет хлебозаводом ОАО «Восток» если известно, что в январе были произведены следующие расчеты

Таблица 1 – Исходные данные

Показатель	
Реализовано хлеба по цене 19 руб. за 1 булку ( в ценах без НДС), тыс. булок	115
Получена предоплата под отгрузку хлеба, тыс. руб.	115
Оплачен счет транспортной организации с учетом НДС, тыс. руб.	563
Оплачены счета за потребленную электроэнергию с учетом НДС, тыс. руб.	30
Оплачены счета за потребленную воду с учетом НДС, тыс. руб.	15
Оплачены счета за муку на сумму, тыс. руб., кроме того:	115
- НДС, тыс. руб.	11,5

**Задача 2.** Определите налоговую базу и сумму налога на прибыль предприятия ОАО «Машзавод» при следующих данных

Таблица 2 – Исходные данные, тыс. руб.

Показатель	
Доходы от реализации продукции	17000
Расходы на изготовление продукции, кроме того:	15500
-расходы на ликвидацию при выводе из эксплуатации основных средств	25
-затраты на содержание законсервированных производственных мощностей	18
-расходы на услуги банков	10
-расходы ЖКХ сверх нормы	31
-перечислено профсоюзу	5

**Задача 3.** Гражданин Иванов П.И. имеет троих детей: двух школьников, одного студента очной формы обучения в возрасте 22 лет. С 1 марта текущего года оформил инвалидность второй группы. Рассчитайте налог на доходы физических лиц за период с 1 января по 1 апреля текущего года при данных, приведенных в таблице 3.

Таблица 3 – Исходные данные, руб.

Доходы по месяцам	
Январь	10000
Февраль	10000
Март	10500
Апрель	9000



**Задача 4.** По данным таблицы 4 рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за 1 квартал текущего года. Ставку налога на имущество принимается в размере 2,2%.

Таблица 4 – Исходные данные, млн. руб.

Остатки по данным бухгалтерского учета по счетам	
На 01.01	27
-счет 01	7
-счет 02	
На 01.02	27
-счет 01	7,2
-счет 02	
На 01.03	27
-счет 01	7,5
-счет 02	
На 01.04	27
-счет 01	7,8
-счет 02	

**Задача 5.** Рабочий ОАО «РЖД» получил 20 марта 2012 г. в организации по месту работы ссуду сроком на 2 месяца из расчета 5% годовых. Условиями договора предусмотрено, что уплата процентов и возврат ссуды производится одновременно не позднее 20 мая 2012г. Работник внес ссуду и уплатил проценты в срок. Рассчитайте по данным таблицы 5 сумму НДФЛ в материальной выгоде работника, если известно, что ставка рефинансирования на момент пользования ссудой равнялась 8%.

Таблица 5 – Исходные данные, тыс. руб.

Показатель	
Размер ссуды	75

**Задача 6.** Определить размер налога на прибыль если известно следующее:

Выручка от реализации – 1300 грн,

Сумма пошлины, возвращаемой по решению суда 120 грн

Сумма убытков за предыдущий квартал 2005 года 1542 грн.

Фонд заработной платы с отчислениями-1200 грн.

Расходы по приобретению материалов –4500

Расходы по подготовке кадров на территории Украины 4500 грн.

Амортизация – 1200 грн.

**Задача 7.** Определить размер налога на прибыль если известно следующее:

Выручка от реализации-75000 грн

Экспортная отгрузка 1200 долларов США

Расходы на приобретение материалов 14500 грн.

Расходы на приобретение периодических изданий 1540 грн.

Расходы на содержание детского сада –4500 грн.

Фонд зарплаты с отчислениями - 4500 грн.

Амортизация – 1500 грн.

**Задача 8.** Определить сумму НДС за январь отчетного периода, если известно, что за январь предприятие осуществило следующие хозяйственные операции:

Реализовано продукции на сумму 125000 грн

Получена спонсорская помощь в сумме 1400 грн

Приобретены материалы для осуществления производственного процесса-12500 грн

Выдана заработная плата на сумму 12540 грн.

Реализована продукция для инвалидов на сумму 12500 грн.

**Задача 9.** Рассчитать сумму налога с доходов физических лиц гражданина, получившего 698 грн, у которого на иждивении 3 детей в возрасте 2, 5, 10 лет

**Задача 10.** Рассчитать сумму налога с доходов физических лиц гражданина получившего авторское вознаграждение из США в сумме 1200 долларов, где у него был исчислен налог в сумме 120 долларов, по основному месту работы гражданин получает 614 грн, у него на иждивении двое детей в возрасте 2, 5 лет, По совместительству получает 453 грн.

### **Тема 3. Организация расчетов с бюджетами по федеральным налогам и сборам**

**Задача 1.** Рассчитайте сумму косвенных налогов, уплачиваемых при импорте баночного чешского пива (код по ТН ВЕД 22.03.000) в количестве 10 тыс. шт. емкостью 0,5 л по цене 0,3 долл. за единицу на условиях поставки франко-граница, содержание алкоголя 4,6 %. Курс доллара на момент таможенного оформления был равен 5,3.

**Задача 2.** Предприятие общественного питания ООО «САТУРН» имеет следующие хозяйственные операции за месяц:

- Приобретены товары для перепродажи:
  - облагаемые по ставке 10% на сумму - 340200,6 руб. (в т.ч. НДС).
  - облагаемые по ставке 18% на сумму - 245860,7 руб. ( в т.ч. НДС).
- Приобретена микроволновка на сумму 6460,0 руб., в т.ч. НДС.
- Приобретены фартуки и спецодежда на сумму 18460,0 руб., в т.ч. НДС.
- Реализовано продукции собственного производства на сумму 524770,6 руб., в т.ч. НДС.
- Проданы товары через буфет на сумму 310416,20 руб., в т.ч. НДС - 18% и на сумму 110201,6 руб., в т.ч. НДС - 10%.
- Предприятию «Сатурн» поступила оплата за услуги детских аниматоров по проведению выпускного праздника, стоимость которых - 8630,6 руб., в т.ч. НДС.
- Детский сад оплатил детское меню и взрослое меню на сумму – 30000,0 руб. в т.ч. НДС 18%.
- Детский сад оплатил аренду помещения у предприятия общепита для выпускного праздника на сумму 10000 руб., в т.ч. НДС.

На основании данных хозяйственных операций произведите расчет НДС в бюджет за месяц

**Задача 3.** Рассчитайте сумму НДС, вносимую в бюджет по предприятию общественного питания ЗАО кафе «ДрайФФ». Заполните налоговую декларацию по налогу. За отчетный месяц произведены следующие операции:

- Продана продукция собственного производства на сумму 134520 руб., в т.ч. НДС - 18%.
- Реализовано товаров через буфет на сумму 7920 руб. ( в т.ч. НДС 18%).
- Взысканы с предприятия общепита штрафы по результатам налоговой проверки 5420 руб.
- Приобретена плита для приготовления продуктов на сумму 33420 руб. ( в т.ч. НДС 18%).
- Приобретено товаров для перепродажи на сумму 62650 руб. а оплачены и поставлены на учет в сумме 45250,0 руб. т.ч. НДС 10%.

**Задача 4.** Произведите расчет суммы налога на добавленную стоимость в бюджет торгового предприятия за месяц по хозяйственным операциям:

1. Продано товаров, облагаемых по ставке НДС 18% на сумму 254 200 руб. в т.ч. НДС.

2. Получено арендной платы на сумму 10 300 руб.
3. Приобретено торговое оборудование в новый торговый зал, облагаемых НДС по ставке 18 % на сумму 75 300 руб. в т.ч. НДС.
4. Приобретено товаров, облагаемых НДС по ставке 18 % на сумму 102 210 руб. (без НДС)
5. Уплачено авансовых взносов за товары, облагаемых по ставке 10 % на сумму 25100 руб.
6. Торговой фирме предоставлены услуги по строительству и отделке нового торгового зала на сумму к оплате 44200 руб, в т.ч. НДС -18%.

**Задача 5.** Произведите расчет НДС в бюджет за месяц по предприятию «Альянс». Заполните книгу покупок и книгу продаж.

Хозяйственные операции:

1. Приобретено оборудование стоимостью 198400 руб. (в т.ч. НДС), (счет- фактура № 15 от 2.04.)
2. Приобретены сантехнические фаянсовые изделия на сумму 95355 руб. (в т.ч. НДС), (счет - фактура № 50 от 3.04.)
3. Приобретены фарфоровые изделия на сумму 76300 руб. (в т.ч. НДС), (счет - фактура № 113 от 5 .04.)
4. Приобретены пластиковые изделия на сумму 180300 руб. (в т.ч. НДС), (счет - фактура № 80 от 6.04.)
5. Приобретены наборы стеклопосуды на сумму 204320 руб. (в т.ч. НДС), (счет - фактура № 64 от 10.04.)
6. Реализовано товаров на сумму 748 310 руб. в т.ч. НДС 18%.
7. Фирма «Альянс» получила арендной платы за месяц на сумму 9000 руб.

**Задача 6.** Рассчитайте налог на прибыль по предприятию «ЗИМА-ЛЕТО».

Для исчисления налога на прибыль предприятие за 3 квартал текущего года имеет следующие данные:

Предполагаемая прибыль на 3 квартал - 348000 руб.

Фактические результаты деятельности предприятия в 3 квартале.

Выручка от реализации продукции -3280000 руб. (без НДС).

Затраты на производство и реализацию продукции - 1980420 руб.

Выручка от реализации имущества - 72440 руб.

Остаточная стоимость имущества - 46400 руб.

Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде, - 8630 руб.

Доход от аренды - 25820 руб.

Начислено налога за полугодие— 230350 руб.

**Задача 7.** Для исчисления налога на прибыль организация «КВАДРАТ-М2» за 1 квартал, текущего года имеет следующие фактические данные:

По организация «КВАДРАТ-М2» имеются следующие данные за I квартал:

Предполагаемая сумма прибыли на 1 квартал составила – 56000,0 рублей

1) Выручка от реализации непродовольственных товаров - 523470,6 руб., в том числе НДС по ставке 18%.

2) Выручка от реализации основных фондов - 130420,6 руб.

3) Остаточная стоимость реализованных основных фондов - 90080 руб.

4) Производственные затраты:

а) стоимость сырья и материалов, входящих в состав выработанной продукции (с НДС) - 221480,0 руб.;

б) затраты на оплату труда - 68301,0 руб.;

в) обязательные отчисления на социальные нужды - 30104,0 руб.;

- г) платежи в негосударственные пенсионные фонды - 11030,0 руб.;
- д) амортизация основных фондов - 44560,0 руб.
- е) другие затраты, включаемые в себестоимость продукции - 22140,0 руб.

Определите:

1. Сумму затрат, включаемую в себестоимость продукции за 1 квартал текущего года.
2. Сумму прибыли до налогообложения за 1 квартал.
3. Сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет по итогам 1 квартала

**Задача 8.** Для исчисления налога на прибыль организация ОАО «ЛЮКС» за 2 квартал текущего года имеет следующие данные:

- Предполагаемая прибыль на 2 квартал - 840000 руб.
- Фактические результаты работы организации за 2 квартал.
- Оборот по реализации - 1936460 руб.
- НДС- 152020 руб.
- Акцизы - 10920 руб.
- Издержки обращения - 674330 руб.
- Выручка от реализации основных средств - 990460 руб.
- Остаточная стоимость основных средств по балансу - 760690 руб.
- Доходы от внереализационных операций - 29843 руб.
- Расходы от внереализационных операций - 17762 руб.
- Уплачено налога на прибыль за 1 квартал в сумме 15000,0 руб.

Рассчитайте прибыль от реализации товаров, прибыль до налогообложения и сумму налога на прибыль по итогам работы за 2 квартал.

**Задача 9.** Предприятием «АЛЬФА-ТУР» в январе текущего года проведены переговоры с деловыми партнерами с целью расширения сотрудничества на взаимовыгодных условиях.

При приеме участников переговоров были произведены следующие расходы (все суммы без учета НДС):

Затраты на официальный прием (завтрак, обед) - 12000 руб.  
Услуги переводчиков при проведении переговоров - 7000 руб.  
Доставка транспортом участников переговоров к месту их проведения и обратно - 2000 руб.

Билеты в театр - 7000 рублей.

Доставка транспортом в театр и обратно - 3500 руб.

Буфетное обслуживание в театре - 6400 рублей.

Общая сумма затрат составила 37900 руб.

В I квартале текущего года расходы на оплату труда составили 320 000 руб.

Отразите расходы предприятия на проведение деловых переговоров для целей налогообложения.

**Задача 10.** Рассчитайте сумму налога на прибыль за 9 месяцев текущего года по данным предприятия «МИРАЖ», если предприятие применяет метод начисления.

- выручка от реализации продукции – 1560200,0 руб.
- затраты на реализованную продукцию – 856000,0 руб.
- проценты, начисленные по договорам займа – 12500,0 руб.
- доходы, прошлых лет, выявленные в отчетном периоде – 25200,0 руб.
- доходы получены от долевого участия - 27530,0 руб.
- оплачены банковские услуги – 1700,0 руб.
- кредиторская задолженность перед бюджетом – 31890,0 руб.
- получено имущество на безвозмездной основе от вышестоящей организации – 100230,0 руб.
- получены штрафы за нарушение договорных обязательств – 4500,0 руб.

- начислено и уплачено налога за полугодие – 67420,0 руб.

#### **Тема 4. Организация расчетов с бюджетами по региональным и местным налогам и сборам**

**Задача 1.** Организация по эксплуатации газовых сетей занимает земельный участок площадью 3500 кв.м. Рассчитайте сумму земельного налога, если ставка 11,92 руб. на 1 кв.м. Корректирующий коэффициент 2,8. Укажите сроки уплаты налога в бюджет.

**Задача 2.** Сельскохозяйственному предприятию предоставлен земельный участок общей площадью 950 га. Предприятие осуществляет свою деятельность на землях, занятых под пашней и пастбищами. При этом, за ним числится 150 га. Земли, которые не используются по целевому назначению.

Рассчитайте сумму налога на землю, если ставка равна 39,75 руб на 1 кв.м. Укажите сроки предоставления расчета и уплаты налога в бюджет.

**Задача 3.** Для строительства овощной базы администрация сельского совета выделила индивидуальному предпринимателю земельный участок площадью 1100 кв.м. Установлен корректирующий коэффициент 2. Ставка налога на эти земли равна 25,92 коп. на 1 кв.м. Определите сумму и сроки уплаты налога на землю.

**Задача 4.** Организация ЖКХ владеет 15000 кв.м. земли, находящейся под жилым фондом. Ставка налога на землю составляет 8,56 руб. за 1 кв.м. Рассчитайте сумму налога к уплате в бюджет.

**Задача 5.** Гражданин Ливанов Н.Д. оформил 4-ух комнатную квартиру в совместную стоимость. Инвентаризационная стоимость квартиры на основании БТИ на 01.01....г. определена 4630,0 тыс. руб. Семья состоит из 5-х человек: из них один несовершеннолетний. Исчислить сумму налога на имущество.

**Задача 6.** Гражданин Сергеев В.В. имеет в собственности 1-ю комнатную квартиру инвентаризационной стоимостью 1700,0 тыс.руб. на 01.01 ....г. 25 августа текущего года квартира по договору купли- продажи оформлена на Орлова Д.Д. Исчислить налог за прошлый год (т.е. сумму, которую должен заплатить первый и второй собственник)

**Задача 7.** Гражданка Лазарева Ф.С. купила 3-х квартиру 10.06. ...г. у Артынова А.Ю. инвентаризационной стоимостью 3205,0 тыс. руб. Семья Лазаревой является многодетной - трое несовершеннолетних детей. Исчислить сумму налога за 200. ...г.

**Задача 8.** Гражданка Денисова Е.А. имеет в собственности частный дом (2100,0 тыс. руб. инвентаризационная стоимость на 01.01....г.). В августе 200...г. дом сгорел, что подтверждает необходимая справка. Рассчитать сумму налога

Рыбколхоз получило полугодовое разрешение на предстоящий календарный год для изъятия из природной среды обитания водных биологических объектов в следующих целях:

– для воспроизводства особей осетровых пород рыб - 14 тонн (ставка сбора 5500 руб. за 1 тонну);

– для хозяйственных нужд предприятия 10 тонн трески (ставка сбора 5000 руб. за 1 тонну) и 23 тонны креветок (ставка сбора 1000 руб. за 1 тонну);

– для удовлетворения личных нужд малочисленных народов Севера 45 тонн морского - окуня (ставка сбора 1500 руб. за 1 тонну).

Рассчитайте сумму сбора за использование водных биологических объектов. Укажите сроки его уплаты.

**Задача 9.** Леспромхоз имеет полугодовую лицензию № 256 от 19 марта текущего года, дающую ему право с 1 апреля осуществлять забой следующих диких животных:

- выдра -12 животных (ставка сбора 120 руб. за 1 животное)
- дикий северный олень -5 животных (ставка сбора 300 руб. за 1 животное)
- пятнистый олень-5 животных (ставка сбора 600 руб. за 1 животное)
- бобр -30 животных (ставка сбора 60 руб. за 1 животное)
- тетерев -10 птиц (ставка сбора 20 руб. за 1 птицу)
- молодняк косуль -8 животных (ставка сбора 450 руб. за 1 животное)

Определите сумму и сроки уплаты сбора за пользование объектами

**Задача 10.** Гражданин Петров П.В. 21 октября текущего года приобрел государственную лицензию, разрешающую ему с 1 ноября изымать из природной среды в течение 5 месяцев следующие объекты животного мира:

- медведь «бурый» -1 животное (ставка сбора 6000 руб. за 1 животное)
- овцебык -1 животное (ставка сбора 15000 руб. за 1 животное)
- соболь -4 животных (ставка сбора 120 руб. за 1 животное)
- глухарь -10 птиц (ставка сбора 100 руб. за 1 птицу)
- кабан -5 животных (ставка сбора 450 руб. за 1 животное)
- лось -2 животных (ставка сбора 1500 руб. за 1 животное)

Определите сумму и сроки уплаты сбора за пользование объектами животного мира гражданином Петровым П.В.

#### **Тема 5. Страховые взносы и организация расчетов с бюджетами внебюджетных фондов.**

**Задача 1.** Произвести отчисления в государственные целевые фонды, если известно, что фонд заработной платы по предприятию составил 125400 грн.

**Задача 2.** Иванов А.Ю., Петров А.Д. Сидоров О.Т. получили следующие доходы соответственно 658грн,582 грн, 698 грн. Произвести удержания в государственные целевые фонды.

**Задача 3.** Иванов А.Ю., Петров А.Д., Сидоров О.Т. получили следующие доходы соответственно 658грн,582 грн, 698 грн. Произвести удержания в государственные целевые фонды.

**Задача 4.** Рассчитайте сумму взносов во внебюджетные фонды, на основе следующих выплат в пользу работника Левкина И.К., 1974 года рождения.

Январь: заработная плата - 14000,0 руб., премия из ФОТ – 3000,0 руб., оплата питания – 1500,0 руб., материальная помощь по заявлению в связи с тяжёлым финансовым положением – 3000,0 руб., компенсация за неиспользованный отпуск – 4000,0 руб., натуральная оплата – 600,0 руб. (без НДС), командировочные расходы в пределах норм – 700,0 руб., отпускные – 12000,0 руб.

Февраль: заработная плата – 16000,0 руб., материальная помощь в связи с болезнью – 7000,0 руб., оплата за обучение на семинаре – 6000,0 руб., отпускные -2 800,0 руб., премия – 1000,0 руб.

Март: заработная плата – 17000,0 руб., натуральная оплата - 700 руб. (в т.ч. НДС).

**Задача 5.** Рассчитайте сумму взносов во внебюджетные фонды, на основе следующих выплат в пользу работников. Составьте расчет по взносам во внебюджетные фонды.

Январь: Соколова А.Л., работник 1 категории.

Оплата труда – 19060,0 руб., премия – 3900,0 руб., натуральная оплата – 950,0 руб., отпускные – 16800,0 руб.

Петрова Н.А., работник 2 категории.

Оплата труда – 17900,0 руб., материальная помощь – 5000,0 руб., компенсация за неиспользованный отпуск – 19000,0 руб.

Февраль: Соколова А.Л.

Оплата труда – 17800,0 руб., командировочные – 8900,0 руб., доплата за профессиональное мастерство – 9000,0 руб.

Петрова Н.А.

Оплата труда – 18000,0 руб., премия – 1690,0 руб.

Март: Соколова А.Л.

Оплата труда – 19000,0 руб., пособие по уходу за ребёнком – 7540,0 руб., материальная помощь в связи с пожаром в квартире -10000,0 руб.

Петрова Н.А.

Оплата труда – 17600,0 руб., доплата за работу в выходные дни – 5300,0 руб., премия - 5600 руб.

**Задача 6.** Рассчитать сумму взносов во внебюджетные фонды за период с января по март работник Моряков В.Ю. имеет 1 категорию.

Январь: заработная плата – 27000,0 руб., премия – 1000,0 руб., оплата питания – 1500,0 руб., материальная помощь в связи с тяжёлым финансовым положением – 600,00 руб., компенсация за неиспользованный отпуск – 4000,0 руб., натуральная оплата – 1600,0 руб., командировочные расходы в сверх норм – 800,0 руб.

Февраль: заработная плата – 24500,0 руб., оплата за обучение на семинаре – 2340,0 руб., отпускные – 7000,0 руб., премия – 5700,0 руб., пособие по уходу за ребёнком – 2000,0 руб.

Март: заработная плата – 25000,0 руб., доходы членов крестьянского хозяйства – 6255,0 руб., командировочные расходы в пределах норм – 1500,0 руб., натуральная оплата – 700,0 руб., материальная помощь – 5000,0 руб.

**Задача 7.** Рассчитайте сумму взносов во внебюджетные фонды по сотрудникам фирмы «Альянс» Новоселовой А.В. и Антроповой Н.В. за январь, февраль и март:

Январь: Новоселова А.В., работник 2 категории.

Оплата труда – 18780,0 руб., премия – 5000,0 руб., натуральная оплата – 3700,0 руб. (без НДС), отпускные – 17000,0 руб.

Антропова Н.В., работник 1 категории.

Оплата труда – 17000,0 руб., материальная помощь в связи с причинением вреда здоровью на производстве – 15700,0 руб.

Февраль: Новоселова А.В..

Оплата труда – 17000,0 руб., доплата за профессиональное мастерство – 7900,0 руб., Антропова Н.В.

Оплата труда – 18088,0 руб., компенсация за неиспользованный отпуск – 17140,0 руб.,

Март: Новоселова А.В.

Оплата труда – 17800,0 руб., пособие по уходу за ребёнком – 3900,0 руб., получила денежный приз на конкурсе «Юрист года» - 5000,0 руб.

Антропова Н.В.

Оплата труда – 17950,0 руб., доплата за работу в выходные дни – 5680,0 руб., премия – 9800,0 руб., натуральная оплата - 1900 руб. в т.ч. НДС, доплата за работу в праздничные дни – 1000,0 руб.

**Задача 8.** Гражданин Сергеев В.В. имеет в собственности 1-ю комнатную квартиру инвентаризационной стоимостью 1700,0 тыс.руб. на 01.01 ....г. 25 августа текущего года. квартира по договору купли- продажи оформлена на Орлова Д.Д. Исчислить налог за прошлый год (т.е. сумму, которую должен заплатить первый и второй собственник).

**Задача 9.** Гражданка Лазарева Ф.С. купила 3-х квартиру 10.06. ...г. у Артынова А.Ю. инвентаризационной стоимостью 3205,0 тыс. руб.. Семья Лазаревой является многодетной - трое несовершеннолетних детей. Исчислить сумму налога за 200. ..г.

**Задача 10.** Гражданка Денисова Е.А. имеет в собственности частный дом (2100,0 тыс. руб. инвентаризационная стоимость на 01.01 ....г.). В августе 200...г. дом сгорел, что подтверждает необходимая справка. Рассчитать сумму налога

### **Тема 6. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему РФ**

**Задача 1.** Рассчитайте налог на имущество по предприятию «ИМПУЛЬС» (авансовые платежи за отчетные периоды и сумму налога за год), если остаточная стоимость имущества составляет:

- 01.01.- 6540 300 руб.	- 01.07- 1 113 500 руб.
- 01.02- 467 450 руб.	- 01.08 – 1 614 000 руб.
- 01.03 - 849 000 руб.	- 01.09 – 1 421 700 руб.
- 01.04- 950 200 руб.	- 01.10 – 1 320 000 руб.
- 01.05 – 1 213 400 руб.	- 01.11 – 1 319 650 руб.
- 01.06- 1 250 000 руб.	- 01.12 – 1 418 080 руб.

**Задача 2.** На предприятии «Армавир» стоимость движимого имущества, учитываемого на балансе в качестве основных средств составила:

Январь - 874350 тыс. руб.

Февраль - 678600 тыс. руб.

Март - 782300 тыс. руб.

Апрель - 713800 тыс. руб.

Сумма начисленной амортизации: - январь - 31300 тыс. руб., - февраль - 52800 тыс. руб., март - 51300 тыс. руб., апрель - 62700 тыс. руб.

На основе данных предприятия рассчитайте налог на имущество за 1 квартал текущего года.

**Задача 3.** Рассчитайте налог на имущество по коммерческой фирме «ВЕЛЕС» за 1 квартал текущего года на основе следующих данных (руб).

показатели	01.01.	01.02.	01.03.	01.04.
Первоначальная стоимость основных фондов	5689000,0	5980000,0	59800000,0	6420000,0
Износ основных фондов	1359000,0	1598000,0	1769000,0	1985000,0
Остаточная стоимость основных фондов				

**Задача 4.** ООО «Наташа» осуществляет свою деятельность в Тюменской области. ООО «Наташа» имеет филиал. У филиала имеется отдельный баланс и расчетный счет.

Остаточная стоимость имущества ООО «Наташа»:	• на 01.02. - 6 120 000 руб.
• на 01.01. - 7440 000 руб.	• на 01.03. – 6 110 000 руб.
• на 01.02. – 6120 000 руб.	• на 01.04. – 6 100 000 руб.
• на 01.03. – 6 400 000 руб.	
• на 01.04. – 6800 000 руб.	

Рассчитайте налог на имущество за 1 квартал составили – 79500 рублей.

Остаточная стоимость имущества по филиалу

- на 01.01. - 6 150 000 руб.



**Задача 5.** Рассчитайте налог на имущество по предприятию «АЛЬФА – М2» за 9 месяцев текущего года на основе следующих данных:

Стоимость имущества по балансу на:

- 1.01. – 79650,0 руб.
- 1.02. – 82450,0 руб.
- 1.03. – 90120,0 руб.
- 1.04. – 90450,0 руб.
- 1.05. – 80100,0 руб.
- 1.06. – 86500,0 руб.
- 1.07. – 90890,0 руб.
- 1.08. – 102400,0 руб.
- 1.09. – 102400,0 руб.
- 1.10. – 102400,0 руб.

Сумма налога уплачена за полугодие - 9520,0 рублей. Авансовый платеж произведен за 9 месяцев – 3000,0 рублей.

**Задача 6.** Определите предельный объем расходов бюджета субъекта Российской Федерации, который может быть утвержден законом субъекта Российской Федерации при следующих условиях: -планируемый общий объем доходов бюджета –9,5 млрд. руб.; - дотации из федерального бюджета –350 млн. руб.

**Задача 7.** Определите предельный объем расходов местного бюджета в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации при следующих условиях: прогнозируемый объем доходов бюджета –360 млн. руб., из них: дотации из бюджета субъекта Российской Федерации –15 млн. руб., поступления налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений –3 млн.руб.

**Задача 8.** Иванов А. Ю., Петров А. Д., Сидоров О. Т. получили следующие доходы соответственно 658грн,582 грн, 698 грн. Произвести удержания в государственные целевые фонды.

#### **Тема 7. Организация и проведение контроля за соблюдением законодательства о налогах, сборах и страховых взносах**

**Задача 1.** В результате документальной проверки проведенной на предприятии " Маяк " было установлено сокрытие налога на прибыль на сумму 200 тыс грн. , акт проверки 25 июля 2020 года, сокрытие установлено за 1 квартал 2020 года. Определить размер финансовых санкций

**Задача 2.** Предприятие Юпитер оплатило налог на прибыль в сумме 15000 грн 15 июня 2020 года за 1 квартал 2020. определить размеры финансовых санкций.

**Задача 3.** В результате документальной проверки, проведенной 15 июня 2020 года было установлено сокрытие налога на прибыль в сумме 4500 тыс грн, НДС в Сумме 1200 тыс грн. Определить размеры финансовых санкций, если известно, что сокрытие по налогу на прибыль было произведено в 1 квартале 2019 года, НДС в январе 2020 года.

**Задача 4.** Налоговый орган принял решение о привлечении общественного объединения «В» к ответственности за нарушение срока подачи заявления о постановке на учет по месту нахождения обособленного подразделения. Однако налогоплательщик от уплаты штрафных санкций отказался, ссылаясь на наличие смягчающих вину обстоятельств, которыми, по его мнению, являются выполнение специфических социальных функций и неведение предпринимательской деятельности. Арбитражный суд

первой инстанции признал указанные обстоятельства смягчающими вину и освободил организацию от ответственности.

Дайте оценку ситуации.

**Задача 5.** Налогоплательщик получил налоговое уведомление после наступления срока уплаты налога. В связи с этим налог был уплачен позднее установленного в законодательстве срока уплаты налога. Налоговый орган начислил налогоплательщику пеню в связи с несвоевременной уплатой налога. Налогоплательщик требование налогового органа оспорил, сославшись на то, что он не имел возможности уплатить налог в связи с несвоевременным получением налогового уведомления. Однако налоговый орган возразил, указав на то, что обязанность по уплате налога возникает с момента появления объекта налогообложения. Кто прав в возникшем споре?

**Задача 6.** Налоговый орган принял решение о взыскании налога за счет денежных средств на счетах налогоплательщика - индивидуального предпринимателя и направил в банк инкассовое поручение.

Индивидуальный предприниматель оспорил указанное решение, сославшись на то, что в соответствии со ст. 35 Конституции РФ никто не может быть лишен своего имущества иначе как по решению суда.

Кто прав в возникшем споре?

**Задача 7.** Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, уплачивает налог с доходов, уменьшенных на величину расходов. Результаты деятельности налогоплательщика за отчетный год следующие: выручка от реализации произведенной продукции составила 10 млн.руб.; себестоимость реализованной продукции – 6 млн.руб.; накладные расходы – 1,5 млн.руб.; внереализационные расходы – 1,5 млн.руб. Необходимо рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

## **5. ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ**

Промежуточная аттестация по профессиональному модулю «ВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ» проводится в форме дифференцированного зачета и экзамена (квалификационного).

### ***Вопросы для дифференцированного зачета***

1. Классификация налогов.
2. Принципы налогообложения.
3. Федеральные налоги.
4. Региональные налоги.
5. Местные налоги.
6. Понятие системы налогообложения.
7. Виды систем налогообложения.
8. Элементы налогообложения.
9. Организация расчетов по налогу на прибыль организаций.
10. Организация расчетов по НДС и акцизам.
11. Расчеты с бюджетом по налогу на доходы физических лиц.
12. Организация расчетов по другим налогам и сборам.
13. Синтетический и аналитический учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам.
14. Расчеты с бюджетом по налогу на имущество организаций.
15. Организация расчетов по транспортному налогу.
16. Организация расчетов по земельному налогу.
17. Расчеты с бюджетом по налогу на имущество физических лиц.

18. Организация расчетов по другим налогам и сборам.
19. Субъекты страхования. Регистрация страхователей.
20. Подтверждение основного вида деятельности.
21. База для расчета и ставка взносов.
22. Надбавки, скидки, льготы.
23. Синтетический и аналитический учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению. Сущность и структура страховых взносов.
24. Объекты налогообложения для исчисления страховых взносов.
25. Порядок и сроки исчисления страховых взносов.
26. Особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации
27. Правила указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему РФ: статус плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, КБК, ОКАТО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа.
28. Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени, страховых взносов
29. Организация налогового контроля в РФ.
30. Виды налоговых проверок: выездная, камеральная.
31. Планирование и организация выездных налоговых проверок налогоплательщиков.
32. Проведение камеральных проверок.
33. Оформление результатов проверки.
34. Налоговый контроль в форме налогового мониторинга.

### Задачи для дифференцированного зачета

**Задача 1.** Обосновать значение налога для современного государства. В чём заключается проблема снижения налога и одновременно улучшение социального обеспечения граждан. Каковы перспективы развития налоговой политики в РФ

**Задача 2.** Определить сумму налога на прибыль за отчетные и налоговый периоды, используя исходные данные таблицы.

Таблица

Показатель	Показатели работы организации за год, руб.		
	Период		
год	I квартал	полугодие	9 месяцев
Доходы, учитываемые для целей налогообложения	300000	700000	950000
1370000			
Расходы, учитываемые для целей налогообложения	270000	610000	850000
12100			

**Задача 3.** Определить налог на доходы физических лиц за декабрь месяц. Ежемесячная заработная плата штатного сотрудника, предоставившего документы о наличии на иждивении двух несовершеннолетних детей, представлена в таблице.

Таблица

Данные об ежемесячных доходах сотрудника, руб.

Месяц	Доход за месяц	Доход с начала года	Месяц	Доход	Доход с начала
года					
Январь	12233	12233	Июль	14356	96550
Февраль	12334	24567	Август	14255	110805

Март	13446	38013	Сентябрь	15873	126678
Апрель	13649	51662	Октябрь	16580	143258
Май	14558	66220	Ноябрь	16086	159344
Июнь	15974	82194	Декабрь	17288	176632

**Задача 4.** На ЗАО «Лучик» зарегистрирован грузовик, мощность которого – 270 л.с. Согласно п.1 ст. 361 НК РФ ставка транспортного налога для грузовых автомо– билей мощностью более 250 л.с. – 8,50 руб. с каждой лошадиной силы. Законом Иркутской области, где зарегистрирован грузовик, эта ставка установлена в размере 34,50 руб. Значит, акционерное общество должно рассчитывать транс– портный налог исходя из ставки 34,50 руб. с каждой лошадиной силы.

**Задача 5.** ООО «Мастер» имеет в собственности земельный участок. Он находится на территории района, где с 1 января 2013 г. введен земельный налог. В апреле 2013 г. земельный участок был продан ООО «Юг». Право собственности пере– шло к новому владельцу 12 апреля. Согласно полученным сведениям кадастро– вая стоимость участка по состоянию на 1 января 2013 г. равнялась 100 000 руб. Ставка налога – 1,1 %.

**Задача 6.** На ЗАО «Лучик» зарегистрирован грузовик, мощность которого – 270 л.с. Согласно п.1 ст. 361 НК РФ ставка транспортного налога для грузовых автомо– билей мощностью более 250 л.с. – 8,50 руб. с каждой лошадиной силы. Законом Иркутской области, где зарегистрирован грузовик, эта ставка установлена в размере 34,50 руб. Значит, акционерное общество должно рассчитывать транс– портный налог исходя из ставки 34,50 руб. с каждой лошадиной силы.

**Задача 7.** ООО «Мастер» имеет в собственности земельный участок. Он находится на территории района, где с 1 января 2013 г. введен земельный налог. В апреле 2013 г. земельный участок был продан ООО «Юг». Право собственности пере– шло к новому владельцу 12 апреля. Согласно полученным сведениям кадастровая стоимость участка по состоянию на 1 января 2013 г. равнялась 100 000 руб. Ставка налога – 1,1 %

**Задача 8.** Предприятия «Фост» и «Инвест» заключили соглашение о разделе готовой продукции из драгоценных металлов, добываемых предприятием «Инвест» и финансируемых предприятием «Фост». За текущий год добыто:

Концентратов, содержащих драгоценные металлы	98,3тонн
Кондиционного продукта кварцевого сырья	64,7тонн
Драгоценных металлов, являющихся компонентами комплексной руды	342,1тонн
Некондиционных пород драгоценных металлов	16,5тонн

Все полезные ископаемые были проданы покупателям на сумму 126754,3 тыс. руб. (в т.ч. НДС). Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых за текущий налоговый период, укажите сроки его уплаты в бюджет.

**Задача 9.** Газовое месторождение п. Новый Уренгой является лицензированным участком государственной собственности. Предприятие, осуществляющее добычу горючего природного газа, осуществляет его поставку в страны ЕврАзЭС. За текущий год было добыто 268,9 тонн газового конденсата на сумму 2963,5 тыс. руб. и 564,3 тонн природного горючего газа на сумму 5619,3 тыс. руб. Продано в отчетном периоде 265,3 тонн газового конденсата на сумму 6459,8 тыс.руб. (в том числе НДС) и 498,7 тонн природного горючего газа на сумму 12964,3 тыс.руб. (в том числе НДС). Рассчитать сумму налога на добычу полезного ископаемого за год, указать сроки его уплаты в бюджет.

**Задача 10.** Угледобывающее предприятие осуществляет добычу каменного и бурого угля. В апреле текущего года произошел обвал угледобывающего производства. По итогам первого полугодия текущего года предприятие имеет следующие показатели:

-добыто каменного угля	256,9 тонн
-добыто бурого угля	675,2 тонн
-извлечено из обвала каменного угля	121,6тонн
-извлечено из обвала бурого угля	216,4тонн

За отчетный период все добытые полезные ископаемые были проданы покупателям на сумму 2 597 432,6 тыс. руб. Рассчитать сумму налога на добычу полезных ископаемых, указать сроки его уплаты в бюджет.

**Задача 11.** Предприятия «Фост» и «Инвест» заключили соглашение о разделе готовой продукции из драгоценных металлов, добываемых предприятием «Инвест» и финансируемых предприятием «Фост». За текущий год добыто:

Концентратов, содержащих драгоценные металлы	98,3тонн
Кондиционного продукта кварцевого сырья	64,7тонн
Драгоценных металлов, являющихся компонентами комплексной руды	342,1тонн
Некондиционных пород драгоценных металлов	16,5тонн

Все полезные ископаемые были проданы покупателям на сумму 126754,3 тыс. руб. (в т.ч. НДС). Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых за текущий налоговый период, укажите сроки его уплаты в бюджет.

**Задача 12.** Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет хлебозаводом ОАО «Восток» если известно, что в январе были произведены следующие расчеты

Таблица 1 – Исходные данные

Показатель	
Реализовано хлеба по цене 19 руб. за 1 булку ( в ценах без НДС), тыс. булок	115
Получена предоплата под отгрузку хлеба, тыс. руб.	115
Оплачен счет транспортной организации с учетом НДС, тыс. руб.	563
Оплачены счета за потребленную электроэнергию с учетом НДС, тыс. руб.	30
Оплачены счета за потребленную воду с учетом НДС, тыс. руб.	15
Оплачены счета за муку на сумму, тыс. руб., кроме того:	115
- НДС, тыс. руб.	11,5

**Задача 13.** Определите налоговую базу и сумму налога на прибыль предприятия ОАО «Машзавод» при следующих данных

Таблица 2 – Исходные данные, тыс. руб.

Показатель	
Доходы от реализации продукции	17000
Расходы на изготовление продукции, кроме того:	15500
-расходы на ликвидацию при выводе из эксплуатации основных средств	25
-затраты на содержание законсервированных производственных мощностей	18
-расходы на услуги банков	10
-расходы ЖКХ сверх нормы	31
-перечислено профсоюзу	5

**Задача 14.** Гражданин Иванов П.И. имеет троих детей: двух школьников, одного студента очной формы обучения в возрасте 22 лет. С 1 марта текущего года оформил

инвалидность второй группы. Рассчитайте налог на доходы физических лиц за период с 1 января по 1 апреля текущего года при данных, приведенных в таблице 3.

Таблица 3 – Исходные данные, руб.

Доходы по месяцам	
Январь	10000
Февраль	10000
Март	10500
Апрель	9000

**Задача 15.** По данным таблицы 4 рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за 1 квартал текущего года. Ставку налога на имущество принимается в размере 2,2%.

Таблица 4 – Исходные данные, млн.руб.

Остатки по данным бухгалтерского учета по счетам	
На 01.01	
-счет 01	27
-счет 02	7
На 01.02	
-счет 01	27
-счет 02	7,2
На 01.03	
-счет 01	27
-счет 02	7,5
На 01.04	
-счет 01	27
-счет 02	7,8

**Задача 16.** Рабочий ОАО «РЖД» получил 20 марта 2012г. в организации по месту работы ссуду сроком на 2 месяца из расчета 5% годовых. Условиями договора предусмотрено, что уплата процентов и возврат ссуды производится одновременно не позднее 20 мая 2012г. Работник внес ссуду и уплатил проценты в срок. Рассчитайте по данным таблицы 5 сумму НДФЛ в материальной выгоде работника, если известно, что ставка рефинансирования на момент пользования ссудой равнялась 8%.

Таблица 5 – Исходные данные, тыс. руб.

Показатель	
Размер ссуды	75

**Задача 17.** Определить размер налога на прибыль если известно следующее :

Выручка от реализации – 1300 грн,

Сумма пошлины, возвращаемой по решению суда 120 грн

Сумма убытков за предыдущий квартал 2005 года 1542 грн.

Фонд заработной платы с отчислениями-1200 грн.

Расходы по приобретению материалов –4500

Расходы по подготовке кадров на территории Украины 4500 грн.

Амортизация – 1200 грн.

**Задача 18.** Определить размер налога на прибыль если известно следующее :

Выручка от реализации-75000 грн

Экспортная отгрузка 1200 долларов США

Расходы на приобретение материалов 14500 грн.

Расходы на приобретение периодических изданий 1540 грн.

Расходы на содержание детского сада –4500 грн.  
Фонд зарплаты с отчислениями - 4500 грн.  
Амортизация – 1500 грн.

Задача 19. Определить сумму НДС за январь отчетного периода, если известно, что за январь предприятие осуществило следующие хозяйственные операции :

Реализовано продукции на сумму 125000 грн  
Получена спонсорская помощь в сумме 1400 грн  
Приобретены материалы для осуществления производственного процесса-12500 грн  
Выдана заработная плата на сумму 12540 грн.  
Реализована продукция для инвалидов на сумму 12500 грн.

Задача 20. Рассчитать сумму налога с доходов физических лиц гражданина, получившего 698 грн, у которого на иждивении 3 детей в возрасте 2, 5, 10 лет

***Вопросы для экзамена (квалификационного):***

1. Понятие системы налогообложения.
3. Классификация налогов
4. Элементы налогообложения.
5. Налоговый контроль.
6. Методы проведения налоговых проверок
7. Федеральные налоги.
8. Региональные налоги.
9. Местные налоги.
10. Специальные налоговые режимы.
11. Организация расчетов по налогу на прибыль организаций.
12. Организация расчетов по НДС и акцизам.
13. Расчеты с бюджетом по налогу на доходы физических лиц.
14. Расчеты с бюджетом по налогу на имущество организаций.
15. Организация расчетов по транспортному налогу.
16. Организация расчетов по земельному налогу.
17. Расчеты с бюджетом по налогу на имущество физических лиц.
18. Организация расчетов с бюджетом по федеральным и муниципальным сборам.
19. Сущность и структура страховых взносов.
20. Объекты обложения страховыми взносами.
21. Порядок и сроки исчисления страховых взносов, тарифы страховых взносов.
22. Расчет сумм взносов на обязательное пенсионное страхование
23. Расчет сумм взносов на обязательное медицинское страхование
24. Расчет сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование
25. Особенности зачисления сумм страховых взносов во внебюджетные фонды.
26. Правила заполнения данных статуса плательщика налогов и страховых платежей:  
ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа.
27. Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени, страховых платежей.
28. Организация налогового контроля в РФ.
29. Виды налоговых проверок: выездная, камеральная.
30. Планирование и организация выездных налоговых проверок налогоплательщиков.
31. Проведение камеральных проверок.

32. Оформление результатов проверки.
33. Налоговый контроль в форме налогового мониторинга.
34. Налоговые правонарушения и ответственность за них.

**Типовые задачи для экзамена:**

**Задача 1.** Определить сумму налога на прибыль за отчетные и налоговый периоды, используя исходные данные таблицы.

Таблица Показатели работы организации за год, руб.

Показатель	Период	I квартал	полугодие	9 месяцев	год
Доходы, учитываемые для целей налогообложения		300000	700000	950000	1370000
Расходы, учитываемые для целей налогообложения		270000	610000	850000	12100

**Задача 2.** Определить налог на доходы физических лиц за декабрь месяц. Ежемесячная заработная плата штатного сотрудника, предоставившего документы о наличии на иждивении двух несовершеннолетних детей, представлена в таблице.

Таблица

Данные об ежемесячных доходах сотрудника, руб.

Месяц	Доход за месяц	Доход с начала года	Месяц	Доход	Доход с начала года
Январь	12233	12233	Июль	14356	96550
Февраль	12334	24567	Август	14255	110805
Март	13446	38013	Сентябрь	15873	126678
Апрель	13649	51662	Октябрь	16580	143258
Май	14558	66220	Ноябрь	16086	159344
Июнь	15974	82194	Декабрь	17288	176632

**Задача 3.** На ЗАО «Лучик» зарегистрирован грузовик, мощность которого – 270 л.с. Согласно п.1 ст. 361 НК РФ ставка транспортного налога для грузовых автомо– билей мощностью более 250 л.с. – 8,50 руб. с каждой лошадиной силы. Законом Иркутской области, где зарегистрирован грузовик, эта ставка установлена в размере 34,50 руб. Значит, акционерное общество должно рассчитывать транс– портный налог исходя из ставки 34,50 руб. с каждой лошадиной силы.

**Задача 4.** ООО «Мастер» имеет в собственности земельный участок. Он находится на территории района, где с 1 января 2013 г. введен земельный налог. В апреле 2013 г. земельный участок был продан ООО «Юг». Право собственности пере– шло к новому владельцу 12 апреля. Согласно полученным сведениям кадастро– вая стоимость участка по состоянию на 1 января 2013 г. равнялась 100 000 руб. Ставка налога – 1,1 %.

**Задача 5.** На ЗАО «Лучик» зарегистрирован грузовик, мощность которого – 270 л.с. Согласно п.1 ст. 361 НК РФ ставка транспортного налога для грузовых автомо– билей мощностью более 250 л.с. – 8,50 руб. с каждой лошадиной силы. Законом Иркутской области, где зарегистрирован грузовик, эта ставка установлена в размере 34,50 руб. Значит, акционерное общество должно рассчитывать транс– портный налог исходя из ставки 34,50 руб. с каждой лошадиной силы.

**Задача 6.** ООО «Мастер» имеет в собственности земельный участок. Он находится на территории района, где с 1 января 2013 г. введен земельный налог. В апреле 2013 г. земельный участок был продан ООО «Юг». Право собственности пере– шло к новому владельцу 12 апреля. Согласно полученным сведениям кадастро– вая стоимость участка по состоянию на 1 января 2013 г. равнялась 100 000 руб. Ставка налога – 1,1 %



**Задача 7.** Определите размер профицита или дефицита бюджета субъекта РФ в текущем году при следующих условиях: -расходы бюджета субъекта РФ в текущем году составят 0,76 млрд. руб.; -доходы бюджета субъекта РФ в прогнозируемом периоде увеличатся по сравнению с текущим годом на 20 % и составят 840 млн. руб.

**Задача 8.** Определите изменение расходов бюджета субъекта РФ в прогнозируемом году (в процентах) по сравнению с текущим годом при следующих условиях: -в прогнозируемом году профицит бюджета субъекта РФ составит 2 % от объема его доходов; -расходы бюджета субъекта РФ в текущем году составят 6 млрд. руб.; -доходы бюджета субъекта РФ в прогнозируемом году составят 8,4 млрд. руб.

**Задача 9.** Определите предельный объем расходов бюджета субъекта Российской Федерации, который может быть утвержден законом субъекта Российской Федерации при следующих условиях: -планируемый общий объем доходов бюджета –7,1 млрд. руб.; -дотации из федерального бюджета –100 млн. руб.

**Задача 10.** Определите размер дефицита (профицита) бюджета субъекта РФ в текущем году при следующих условиях: -расходы бюджета субъекта РФ в текущем году составят 1,5 млрд. руб.; -доходы бюджета субъекта РФ в прогнозируемом периоде увеличатся по сравнению с текущим годом на 15 % и составят 2 млрд. руб.

**Задача 11.** Определите предельный объем расходов бюджета субъекта Российской Федерации, который может быть утвержден законом субъекта Российской Федерации при следующих условиях: -планируемый общий объем доходов бюджета –9,5 млрд. руб.; -дотации из федерального бюджета –350 млн. руб.

**Задача 12.** Определите предельный объем расходов местного бюджета в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации при следующих условиях: прогнозируемый объем доходов бюджета –360 млн. руб., из них: дотации из бюджета субъекта Российской Федерации –15 млн. руб., поступления налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений –3 млн. руб.

**Задача 13.** Определите размер профицита или дефицита бюджета субъекта РФ в текущем году при следующих условиях: -расходы бюджета субъекта РФ в текущем году составят 3,5 млрд. руб.; -доходы бюджета субъекта РФ в прогнозируемом периоде увеличатся по сравнению с текущим годом на 10 % и составят 4 млрд. руб.

**Задача 14.** Определите в процентах изменение расходов бюджета субъекта РФ в прогнозируемом году по сравнению с текущим годом при следующих условиях: -в прогнозируемом году профицит бюджета субъекта РФ составит 3 % от объема его доходов; -расходы бюджета субъекта РФ в текущем году составят 6 млрд. руб.; -доходы бюджета субъекта РФ в прогнозируемом году составят 8,3 млрд. руб.

**Задача 15.** Рассчитать сумму налога с доходов физических лиц гражданина получившего авторское вознаграждение и з США В сумме 1200 долларов, где у него был исчислен налог в сумме 120 долларов, по основному месту работы гражданин получает 614 грн, у него на иждивении двое детей в возрасте 2, 5 лет, По совместительству получает 453 грн.

**Задача 16.** Гражданин Ливанов Н.Д. оформил 4-ух комнатную квартиру в совместную стоимость. Инвентаризационная стоимость квартиры на основании БТИ на 01.01....г. определена 4630,0 тыс. руб. Семья состоит из 5-х человек: из них один несовершеннолетний. Исчислить сумму налога на имущество.

**Задача 17.** Гражданин Сергеев В.В. имеет в собственности 1-ю комнатную квартиру инвентаризационной стоимостью 1700,0 тыс.руб. на 01.01 ....г. 25 августа текущего года. квартира по договору купли- продажи оформлена на Орлова Д.Д. Исчислить налог за прошлый год (т.е. сумму, которую должен заплатить первый и второй собственник)

**Задача 18.** Гражданка Лазарева Ф.С. купила 3-х квартиру 10.06. ...г. у Артынова А.Ю. инвентаризационной стоимостью 3205,0 тыс. руб.. Семья Лазаревой является многодетной - трое несовершеннолетних детей. Исчислить сумму налога за 200. ..г.

**Задача 19.** Гражданка Денисова Е.А. имеет в собственности частный дом (2100,0 тыс. руб. инвентаризационная стоимость на 01.01 ....г.). В августе 200...г. дом сгорел, что подтверждает необходимая справка. Рассчитать сумму налога

**Задача 20.** Рассчитать сумму взносов во внебюджетные фонды за период с января по март работник Моряков В.Ю. имеет 1 категорию.

Январь: заработная плата – 27000,0 руб., премия – 1000,0 руб., оплата питания – 1500,0 руб., материальная помощь в связи с тяжёлым финансовым положением – 600,00 руб., компенсация за неиспользованный отпуск – 4000,0 руб., натуральная оплата – 1600,0 руб., командировочные расходы в сверх норм – 800,0 руб.

Февраль: заработная плата – 24500,0 руб., оплата за обучение на семинаре – 2340,0 руб., отпускные – 7000,0 руб., премия – 5700,0 руб., пособие по уходу за ребёнком – 2000,0 руб.

Март: заработная плата – 25000,0 руб., доходы членов крестьянского хозяйства – 6255,0 руб., командировочные расходы в пределах норм – 1500,0 руб., натуральная оплата – 700,0 руб., материальная помощь – 5000,0 руб.

## **6. СОДЕРЖАНИЕ ЗАДАНИЙ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ**

### **Виды работ при прохождении практики в налоговом органе**

1. Ознакомиться со структурой налогового органа.
2. Ознакомиться с правилами внутреннего распорядка и техникой безопасности на рабочем месте.
3. Ознакомиться с Регламентами работы налогового органа.
4. Ознакомиться с документами, подлежащими налоговому администрированию.
5. Изучить состав налоговой отчетности и бухгалтерской (финансовой) отчетности, предоставляемой в налоговые органы.
6. Изучить на практических примерах налогоплательщиков – организаций порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, транспортного налога в части уплаты налога организациями, земельного налога и других налогов, и сборов и порядок проведения камеральных проверок.
7. Проанализировать налоговую отчетность в части своевременного и полного поступления налогов и сборов в бюджетную систему Российской Федерации, рассмотреть осуществление расчетов с бюджетом по налогам, сборам, страховым взносам (Карточка «РСБ»).

### **Виды работ при прохождении практики в организациях**

1. Ознакомиться с документами, подлежащими налоговому администрированию.
2. Изучить состав налоговой отчетности и бухгалтерской (финансовой) отчетности, предоставляемой в налоговые органы.

3. Изучить на практических примерах налогоплательщиков – организаций порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, транспортного налога в части уплаты налога организациями, земельного налога и других налогов, и сборов и порядок проведения камеральных проверок

4. Изучить на практических примерах налогоплательщиков физических лиц порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц (НДФЛ), налога на имущество физических лиц, транспортного налога, земельного налога и других налогов, и сборов и порядок проведения камеральных проверок.

5. Изучить на практических примерах порядок исчисления страховых взносов во внебюджетные фонды.

6. Ознакомиться с отчетностью, представляемой в налоговые органы плательщиками – организациями страховых взносов во внебюджетные фонды и порядком проведения камеральных проверок.

7. Изучить на практических примерах порядок исчисления и сроки уплаты налогов, уплачиваемых налогоплательщиками – организациями и индивидуальными предпринимателями, перешедшими на специальные режимы налогообложения.

8. Ознакомиться с работой АИС «Налог»

---